

A LEVÁLÁS, MINT ÚJ ÁTALAKULÁSI FORMA A MAGYAR ADÓRENDSZERBEN

I. RÉSZ: KÖZVETLEN ADÓZÁS

2025. október 14.

Tartalomjegyzék

1.	BEVEZETŐ.....	3
2.	TÁRSASÁGI ADÓ.....	5
	<i>Leválás könyv szerinti vagy piaci értéken</i>	5
	<i>Kedvezményezett átalakulás vs. kedvezményezett eszközátruházás</i>	5
	<i>Eszközök kivezetése</i>	7
	<i>Eszközátruházás nyeresége</i>	8
	<i>Átértékelési különbözet</i>	9
	<i>Transzferárak.....</i>	10
	<i>Elhatárolt veszteségek.....</i>	11
	<i>Bejelentett részesedés</i>	13
3.	Egyéb közvetlen adók	14
4.	Záró gondolatok	15

1. BEVEZETŐ

2024. január 1-jét megelőzően a Polgári Törvénykönyv¹ (Ptk.) alapján egy jogi személy szétválására kétféleképpen volt lehetőség: különválással vagy kiválással.

2024-től azonban - a kiválás a eseteként - megjelent a **leválás, mint új átalakulási forma**.

A leválás és a „hagyományos” kiválás közötti legfőbb különbség, hogy leválás esetén a leváló jogi személy egyedüli tagja csak a jogelőd társaság lehet (a leváló társaság a jogelőd leányvállalata lesz), ellenétben a kiválással, ahol a létrejött jogi személy(ek) a jogelőd tagjainak tulajdonába kerülnek (annak testvérvállalatai lesznek).

A leválás egyedi szétválási formának tekinthető abban a tekintetben is, hogy ez az egyetlen szétválasztási mód, amely **nyilvánosan működő részvénytársaságok** (nyrt-k) esetében is alkalmazható. Ebben az esetben ugyanis nem merülnek fel azok a problémák, amik az nyrt-k szétválását korábban ellehetetlenítették (pl. a jogelődben tartott részvények értéke szükségszerűen csökkenne egy különválással vagy „hagyományos” kiválással történő vagyonkiadás következtében).

A leválás, mint új jogintézmény megjelenése kapcsán számos törvény fogalom- és szabályrendszerét kellett módosítani a jogalkotónak, nem csak a Ptk-t és az Átv-t, hanem a Számviteli törvényt² (Sztv.) és egyes adótörvényeket (Társasági adó törvény³ – Tao; Illetékekről szóló tv. – Itv.⁴) is. Mivel a leválás gyakorlata még igen kiforratlan, valószínűsíthető, hogy annak kapcsán **további módosítások, pontosítások** is megjelennek majd a magyar jogrendszerben.

Bár a leválás komplex jogi, számviteli és adózási tervezést igényel, mint minden átalakulási forma, jelen cikksorozat kizárólag az **adórendszert érintő módosításokra**, illetve a (jelenleg még) fennálló adójogi értelmezési kérdésekre koncentrál. Ezek a jogszabályértelmezési kérdések

¹ 2013. évi V. törvény a Polgári Törvénykönyvről

² 2000. évi C. törvény a számvitelről

³ 1996. évi LXXXI. törvény a társasági adóról és az osztalékadóról

⁴ 1990. évi XCIII. törvény

elsősorban abból fakadnak, hogy a leválás egyszerre minősül **átalakulásnak társasági jogi szempontból** és ún. **kedvezményezett eszközátruházásnak adójogi szempontból**, amelynek a társasági adó törvény fogalomrendszere alapján eddig lényegében csak az üzletág-apport egyes formái feleltek meg.

A leválás jogi és adózási szempontból is hordozhat előnyöket a „hagyományos” üzletág-apporthoz képest.

Jogi szempontból - mint átalakulás - lehetővé teszi az **automatikus jogutódlást** számos szerződés és engedély tekintetében, azok egyenként történető átruházása, átírása helyett.

Számviteli és adójogi szempontból pedig kétségtelen előnye, hogy – mint átalakulás – könyv szerinti értéken is megvalósítható, akár **adósemleges** módon is. A leválás piaci értéken történő végrehajtása azonban már kevésbé tűnik előnyösnek adózási szempontból a hagyományos üzletág átruházáshoz (apporthoz) képest a jelenlegi szabályok alapján.

Legújabb **pmXpert kiadványunkban** a **leválás adózási szabályait** járjuk körbe, az egyszerűbb követhetőség érdekében több részre bontva azt.

Az első részben kifejezetten a közvetlen adózási következményekkel foglalkozunk.

2. TÁRSASÁGI ADÓ

A leválás társasági adóban való kezelésének bemutatását érdemes a számviteli háttér, valamint az átalakulásokra vonatkozó általános és speciális szabályok rövid bemutatásával kezdeni.

Leválás könyv szerinti vagy piaci értéken

A leválás a magyar számviteli szabályok szerint – hasonlóan más szétválási formákhoz – megvalósulhat könyv szerinti értéken vagy piaci értéken (az eszközök piaci értékre, a kötelezettségek elfogadott/várható összegre való átértékelésével). E választási lehetőség természetesen csak a leválasztott társaság esetében alkalmazható, a változatlan formában tovább működő társaság mérlegében a vagyonelemek továbbra is könyv szerinti értéken szerepelnek. Amennyiben a leválás nemzetközi számviteli sztenderdeket (IFRS-eket) alkalmazó adózónál történik, arra vonatkozóan az IFRS-ek előírásait kell alkalmazni, amelyek szintén lehetővé teszik a könyv szerinti értéken, illetve a piaci értéken történő leválasztást (még ha más terminológiát is használnak, és a választást bizonyos feltételek teljesüléséhez is kötik).

Kedvezményezett átalakulás vs. kedvezményezett eszközátruházás

Az ún. Egyesülési Irányelvnek (2009/133/EK tanácsi irányelv) történő megfelelés érdekében a Tao tv. széleskörűen szabályozza a kedvezményezett átalakulás és a kedvezményezett eszközátruházás (valamint jelen kiadványban nem tárgyalt kedvezményezett részesedéscsere) ügyletek adózását.

A továbbiakban nézzük meg, mit is jelentenek röviden a fenti fogalmak, mert ezeknek az adókövetkezmények megértése szempontjából kiemelt jelentősége van.

Kedvezményezett átalakulás

Az Egyesülési Irányelvvel összhangban kedvezményezett átalakulás az az átalakulás, amelyben az alábbi feltételek egyszerre teljesülnek:

- a) abban jogelődként és jogutódként is csak társaság⁵ vesz részt,
- b) - annak révén a jogelőd tagja (részvényese) az átalakulás keretében a jogutódban részesedést (és esetleg kisebb mértékű pénzeszközt⁶) szerez,
 - ha szétválásról van szó, a jogelőd tagjai (részvényesei) – egymáshoz viszonyítva – arányos részesedést szereznek a jogutódokban,
 - ha egyesülésről van szó, ide tartozik az az eset is, amikor az egyszemélyes társaság egyedüli tagjába (részvényesébe) olvad bele,
- c) az átalakulást valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg – melyeket az adózó köteles bizonyítani.

A leválás a fenti b) pontnak nem felel meg, mert nem a jogelőd tagjai, részvényesei hanem a jogelőd maga szerez részesedést a jogutódban, ezért **nem minősül kedvezményezett átalakulásnak**.

Kedvezményezett eszközátruházás

A kedvezményezett eszközátruházás olyan jogügylet, amely megfelel az alábbi pontoknak:

- a) amelynek keretében egy (átruházó) társaság – megszűnés nélkül – legalább egy önálló szervezeti egységet átruházza egy másik (átvevő) társaságra, és annak ellenében jegyzett tőkéit megtestesítő részesedést kap, továbbá a leválás⁷,
- b) feltéve, hogy azt valós gazdasági, kereskedelmi okok alapozzák meg, melyek fennállását az adózó köteles bizonyítani.

Érdekes, hogy a jogszabály azt nem írja elő, hogy a leválás során is legalább egy teljes önálló szervezeti egységet (üzletágot) szükséges átadni, így a jogszabály jelenlegi szövegéből akár az is

⁵ A társaság fogalmába beletartozik a gazdasági társaság, egyesülés, szövetkezet és az EU tagállamaiban belföldi illetőséggel bíró társaságok, ha az Egyesülési Irányelvben (2009/133/EK Irányelv) és Anya-Leányvállalati Irányelvben (2011/96/EU Irányelv) felsorolt jogi formában működnek és az azokban meghatározott adók alanyai.

⁶ Max. a megszerzett részesedés névértékének (annak hiányában jegyzett tőke arányos értékének) 10%-át.

⁷ Tao tv. 4. § 23 b) 2025.06.20-tól hatályos módosítása szerint

következhet, hogy a leválással létrejövő entitásba tetszőlegesen kiválasztott eszközök (és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek) is kiszervezhetők.

A leválás tehát megfelel a kedvezményezett eszközátruházás Tao tv. szerinti fogalmának, amelyből további kapcsolódó adózási következmények is levezethetőek, az alábbiakban ezekkel foglalkozunk részletesen.

Eszközök kivezetése

Mind könyv szerinti, mind piaci értéken történő szétválás során a jogelőd könyveiből kikerülnek bizonyos vagyonelemek (eszközök és kötelezettségek). Az eszközök kivezetésére vonatkozó általános szabályok szerint⁸ az immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke (számviteli értéke) növeli, számított nyilvántartási értéke (adóértéke) csökkenti az adózás előtti eredményt. Ezek a rendelkezések nem vonatkoznak azonban sem a kedvezményezett átalakulásnak, sem a kedvezményezett eszközátruházásnak minősülő ügyletekre, azok bizonyos feltételek⁹ teljesülése esetén **mentesülnek** a kivezetett eszközök könyv szerinti értéke és számított nyilvántartási értéke közötti különbözettel való elszámolás alól. A mentesség alkalmazásának legfőbb feltétele a jogelődtől átvett eszközök és kötelezettségek elkülönített nyilvántartása - lényegében a jogelődtől átvett nyilvántartások tovább vezetése - az eszközök, kötelezettségek könyvekből történő kivezetéséig, amely biztosítja az adóalap olyan módon történő meghatározását, mintha az ügylet nem történt volna meg.

A leválás kedvezményezett eszközátruházássá minősítéséből következik, hogy a leválasztással kivezetett eszközök kapcsán nem szükséges a könyv szerinti érték és számított nyilvántartási érték közötti különbözettel adóalapot módosítania a leválasztó

⁸ Tao tv. 7.§ (1) d) ill. 8. § (1) b), illetve Tao 16 § (2) a)

⁹ Tao tv. 16.§. (10)-(15), a nyilvántartások tovább vitelére vonatkozó kötelezettségvállalást a vonatkozó szerződésnek (pl. társasági szerződés) tartalmaznia kell, illetve erre vonatkozó választását a nyilvántartást tovább vezető félnek az átalakulás adóévről szóló TAO bevallásban is szükséges bejelentenie.

társaságnak, feltéve, hogy a leválasztott társaság az eszközök kapcsán a korábbi (leválás előtti) nyilvántartásokat folytatja tovább, és az átvett eszközök kapcsán később úgy módosítja adóalapját, mintha a leválás meg sem történt volna.

Eszközátruházás nyeresége

Amennyiben a leválás piaci értéken történik, az átruházással érintett vagyonelemek piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbség előjelének megfelelően **számviteli nyereség vagy veszteség elszámolására** kerülhet sor. A Tao törvény megengedi, hogy kedvezményezett eszközátruházás esetén az önálló szervezeti egység (üzletág) átruházásának nyereségét vagy veszteségét adósemlegesen kezelje az átadó társaság, de csak a fentebb ismertetett feltételek teljesülése esetén.¹⁰ Ezzel lényegében áthelyezi az átruházás társasági adó következményét a jogelőről a jogutódra (pl.: felértékelte eszköz esetén a nyereség után az átruházó nem fizet adót, az átvető viszont később a számviteli – felértékelés utáni – értékcsökkenéssel növeli adózás előtti eredményét, miközben egy - felértékelés előtti - alacsonyabb számított nyilvántartási értékkel csökkentti azt).

Fontos, hogy a törvény ezen a ponton már nem csak a kedvezményezett eszközátruházásra, mint definícióra hivatkozik vissza (ahogy az eszközök kivezetéséhez kapcsolódó pontok), de azt is megköveteli, hogy **önálló szervezeti egység** (üzletág) kerüljön átruházásra. Így, még ha bele is érthető a korábban említett definícióba,¹¹ hogy akár egyetlen eszköz leválással történő átruházása is kedvezményezett eszközátruházásnak minősülhet, az átruházónál keletkező esetleges nyereség/veszteség csak akkor kezelhető adósemlegesen, ha a leválás keretében egy (vagy több) teljes üzletág kerül átadásra.

A leválás következtében a leválasztó társaságnál elszámolt nyereséggel tehát csökkenthető az adózás előtti eredmény, feltéve, hogy a leválás keretében üzletág kerül átruházásra, és a

¹⁰ Tao tv. 16 § (12)

¹¹ Tao tv 4 § 23 b)

leválasztott társaság az üzletággal átvett eszközök és kötelezettségek tekintetében később úgy határozza meg társasági adóalapját, mintha a leválás nem történt volna meg.

Átértékelési különbözet

A Tao tv. sajátos előírásokat tartalmaz az átalakulásokra vonatkozóan. A leválás kedvezményezett átalakulásnak ugyan nem minősül a Tao tv. fogalomrendszerében, társasági jogi szempontból azonban egyértelműen a jogi személyek átalakulásának egy formája. Ezért a Tao tv. átalakulásokra vonatkozó előírásai – ezzel ellentétes rendelkezés hiányában – a leválásra is vonatkoznak.

Ezek közül a legfontosabb, hogy piaci értéken végrehajtott átalakulás esetén az eszközök és kötelezettségek átértékeléséből keletkező, vagyonmérlegben (vagy annak megfelelő pénzügyi helyzet kimutatásban) kimutatott ún. **összevont átértékelési különbözet** módosítja az átértékeléssel érintett társaság – leválás esetén a leválasztott jogutód – adózás előtti eredményét.¹²

Ez alól mentességet a Tao tv. viszont csak a kedvezményezett átalakulásra vonatkozóan biztosít, a kedvezményezett eszközátruházásra – és ezáltal a leválásra - vonatkozóan nem.

Piaci értéken végrehajtott leválás esetében az összevont átértékelési különbözet a leválasztott társaságnál módosítja (pozitív összevont átértékelési különbözet esetén növeli) az adózás előtti eredményt a Tao tv. jelenleg hatályos rendelkezései alapján.

A fenti adóalap módosítási kötelezettség feltételezhetően abból fakad, hogy **a leválás egyszerre minősül társasági jogi szempontból átalakulásnak, illetve társasági adózási szempontból kedvezményezett eszközátruházásnak**, mely kettősséget (egyelőre) nem kezelnek minden tekintetben egyértelműen a vonatkozó adójogszabályok.

¹² Tao tv. 16 § (2) d)

Ezen a ponton érdemes megjegyezni, hogy piaci értéken végrehajtott leválás esetén a jogutódnál kimutatott átértékelési különbözet lényegében megegyezik a jogelődnél keletkező nyereséggel/veszteséggel (mely az előbbi pont alapján a jogutódra „örökíthető”, halasztható).

A Tao tv. általános alapelvei szerint¹³ ha a törvény ugyanazon a ténybeli alapon többféle jogcímen is előírja az adózás előtti eredmény csökkentését / növelését, azzal egy esetben lehet / kell élni, kivéve, ha a törvény valamely rendelkezése kifejezetten utal a többszöri alkalmazásra. Jelen esetben tartalmilag megvalósul ugyan az adóalap kétszeres növelése, az azonban nem feltétlenül ugyanannál az adózónál történik. Az átruházás nyeresége főszabály szerint a jogelődnél, az átértékelési különbözet a jogutódnál módosítja az adózás előtti eredményt (kivéve, ha a felek élnek a fent említett halasztással, mely esetben mindkét jogcímen a jogutód adózás előtti eredménye módosul). Mivel a Tao törvényhez fűzött magyarázatok alapján e rendelkezés kifejezett célja, hogy az adózót csak egy jogcímen terhelje kötelezettség, kérdéses, ebben az esetben – egy másik adózónál keletkező kötelezettségre hivatkozva – is figyelmen kívül hagyhatja-e valamelyik fél az őt terhelő kötelezettséget.¹⁴

Transzferárak

A transzferár szabályok biztosítják, hogy a kapcsolt vállalkozások egymás közötti ügyletei következtében ne sérüljön a társasági adóalap, vagyis az adóalap a szokásos piaci ár figyelembevételével kerüljön meghatározásra – függetlenül attól, hogy a felek ennek megfelelő vagy ettől eltérő ellenértéket alkalmaztak-e az ügylet során –, továbbá megállapítják a szokásos piaci ár meghatározására alkalmazható módszereket és az annak rögzítésére szolgáló ún. transzferár-dokumentáció készítésének alapvető követelményeit.

¹³ Tao tv. 1 § (3)

¹⁴ Ez technikailag úgy valósulhatna meg, ha az adózó a társasági adóbevallás „egyéb” sorában vagy a nyereség, vagy a - növelő tételként is feltüntetett - átértékelési különbözet összegével csökkentené adózás előtti eredményét a fenti alapelvre hivatkozva.

Főszabály szerint ezen előírások az átalakulással történő alapításra nem vonatkoznak, a nem pénzben történő vagyonkiadásra azonban igen (mint pl. a kedvezményezett eszközátruházásnak minősülő üzletág apport).¹⁵ A leválás mindkét definícióba (átalakulás, nem pénzbeli vagyonkiadás) belefér. Ezen ellentmondás megszüntetése céljából bekerült a Tao tv-be, hogy a transzferár szabályokat a kedvezményezett eszközátruházásnak minősülő leválás keretében történő vagyonkiadásra nem kell alkalmazni a 2024. december 31-ét követően végrehajtott levadások esetében.¹⁶ Ellenkező esetben nem lenne egyértelmű a jogszabály abban a tekintetben, hogy egy könyv szerinti értéken (átértékelés nélkül) végrehajtott leválás kapcsán indokolt-e az érintett feleknél a társasági adóalap módosítása a szokásos piaci ár és a könyv szerinti érték közötti különbözettel.

A Tao tv. 2025-től egyértelműsíti, hogy a leválásra – más átalakulási formákhoz hasonlóan - a transzferár szabályok nem vonatkoznak.

Elhatárolt veszteségek

Az elhatárolt veszteségek későbbi felhasználhatósága kapcsán szintén különböző előírásokat fogalmaz meg a Tao tv. átalakulás, illetve kedvezményezett eszközátruházás esetén, de jelenleg nem ad egyértelmű iránymutatást a - mindkét kategóriába besorolható - leválás esetére.

Átalakulás esetén a jogutód a jogelődnél keletkezett veszteségből a vagyonmérlege arányában részesedik (így például egy kiválás esetén a kivált jogutód annak megfelelő hányadát viheti tovább a veszteségnek, amekkora hányadot a vagyona a jogelőd átalakulás előtti vagyonából képvisel). Kedvezményezett eszközátruházás esetén az átvevő az átadott önálló szervezeti egységnek betudható elhatárolt veszteségre jogosult.¹⁷ Az önálló szervezeti egységnek (átruházott üzletágnak) betudható veszteségrész megállapításának módját nem határozza meg jogszabály, így a kiválás

¹⁵ Tao tv. 18 § (5)

¹⁶ Tao tv. 29/A § (131)

¹⁷ Tao tv. 17 § (7)

esetében alkalmazandó vagyonmérleg szerinti részesedés alapján történő megosztás itt is megfelelő lehet, de bármely más észszerű felosztás alkalmazása sem kizárt.¹⁸ Az alkalmazható veszteségfelosztási módszerek tekintetében tehát a kedvezményezett eszközátruházásra vonatkozó előírások rugalmasabbak.

Az átvett veszteség későbbi felhasználásának szabályai szintén kevésbé szigorúak kedvezményezett eszközátruházás esetében, mint átalakulás esetén. Az átalakulás útján átvett veszteség későbbi felhasználását mind a jogutódban többségi befolyást gyakorló személy változása, mint a jogutód későbbi tevékenységének változása korlátozhatja.

Amennyiben a leválás következtében a tulajdonosok köre és a tulajdonrészek aránya érdemben nem változik, megalapozott a feltételezés, hogy a Tao tv. átalakulások esetében alkalmazandó, többségi befolyás változással kapcsolatos korlátozásait nem indokolt alkalmazni.¹⁹

A fenténél is érdekesebb kérdés azonban, hogy:

- szükséges-e egy leválás esetén is megfelelni annak az átalakulásokra vonatkozó feltételnek, hogy a jogutód a jogelő legalább egy tevékenységét folytassa (abból legalább a következő két adóévben bevételt szerezzen, hogy az átvett veszteség felhasználására jogosulttá váljon), és
- hogy a jogutód az átvett veszteséget csak a tovább folytatott tevékenységből származó bevétele arányában használhatja-e fel (e tevékenység adóévi bevételeinek a jogelő ugyanezen tevékenységből származó, átalakulást megelőző három éves átlagos bevételeinek arányában).²⁰

Ezek a korlátok ugyanis a kedvezményezett eszközátruházás útján átvett veszteség későbbi felhasználására nem vonatkoznak.

¹⁸ Adó szaklap 2021/14. - Társasági adó - Lipták Virág: Elhatárolt veszteség a társasági adó alapiában

¹⁹ Tao tv. 17. § (8) a), (9)-(9a)

²⁰ Tao tv. 17 § (8) b) és (8a)

Bár feltételezhető az a jogalkotói szándék, hogy a leválással átvett elhatárolt veszteség későbbi felhasználására is a kedvezményezett eszközátruházás – átalakulásokhoz képest kedvezőbb – szabályai vonatkozzanak, ebben a tekintetben a Tao tv. jelenleg nem ad egyértelmű iránymutatást.

Bejelentett részesedés

A társasági adó rendszerében a bejelentett részesedés intézménye fontos eszköze a jövőbeni **árfolyamnyereség-adóztatás** elkerülésének. A Tao tv. lehetővé teszi, hogy az adózó bizonyos feltételek mellett mentesítést szerezzen a bejelentett részesedés értékesítéséből származó nyereség adóztatása alól, feltéve, hogy a részesedést a szerzést követő 75 napon belül bejelenti az adóhatósághoz, és az értékesítést megelőzően legalább egy éven át folyamatosan tartja azt.²¹

Átalakulások esetében (ideértve az egyesülést, szétválást) a bejelentési lehetőség abban az esetben nyílik meg, ha az átalakulás eredményeképpen **új részesedésszerzés** történik. Ilyen például a kiválás esete, ahol a kiválással új jogi személy jön létre, melyben a jogelőd tagjai új részesedést szereznek. Amennyiben a jogutód társaság csupán „megöröklí” azt a részesedést, amelyet a jogelőd korábban szerzett, főszabály szerint nem jogosult annak bejelentésére (annak „bejelentett” vagy „nem bejelentett” státusza automatikusan átszáll a jogutódra).²² Ennek értelmében, ha a jogutód például egyesülés útján szerez olyan társasági részesedést, amely a jogelődnél nem volt bejelentett, úgy azt ő maga sem jelentheti be újként.

A leválás – ellentétben az egyesüléssel – nem jogutódlás útján történő részesedésszerzést eredményez, hanem egy új részesedés létrejöttét vonja maga után, hasonlóan a kiváláshoz. Leválás esetén azonban az új részesedést maga a jogelőd (és nem annak tagjai) szerzi(k) meg, vagy a leválasztott vagyon jogelőd könyveiben kimutatott értékén (átértékelés nélküli leválás), vagy annak aktuális piaci értékén (átértékeléssel történő leválás). Ezért a leválás keretében szerzett részesedés

²¹ Tao tv. 4 § 5. és 7 § (1) dz)

²² 49/2019. Számviteli kérdés

esetében a bejelentés lehetősége megnyílik. A 75 napos határidőt természetesen ebben az esetben is alkalmazni kell, amely a cégbírószági bejegyzés napjától számítandó, ez a nap minősül ugyanis a részesedés megszerzése időpontjának.

Leválás esetén tehát nincs akadálya a bejelentésnek, viszont a leválás cégbírószági bejegyzését követő 75 napon belül meg kell azt tenni.

3. Egyéb közvetlen adók

Leválás keretében a vagyonátadás teljesítését és az ellenében kapott részesedés könyvekbe történő felvételét a gazdasági társaságok alapítására vonatkozó számviteli szabályok megfelelő alkalmazásával kell elszámolni.²³ Leválás esetében az alapító hozzájárulását nem pénzben, hanem üzletág (eszközök és kötelezettségek) formájában teljesíti. Az apport eredménye az átadott eszközök és kötelezettségek nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a leválással létrehozott társaság létesítő okiratban meghatározott értékének (végleges vagyonmérleg szerinti értéknek) a különbözete, melyet nettó módon kell elszámolni, és magyar számvitel alatt egyéb bevételként vagy egyéb ráfordításként kell megjeleníteni.²⁴

Mivel apportra eseti jelleggel, nem a rendszeres üzletmenet keretében kerül sor, azzal kapcsolatosan IFRS-ek szerinti könyvvezetőknél sem kerül elszámolásra IFRS 15 szerinti, Vevői szerződésekből származó bevétel. Ennek megfelelően a leválás elszámolása nem érinti a helyi iparűzési adó vagy az innovációs járulék alapját.

A leválás tehát nem érint helyi iparűzési adó vagy innovációs járulék alapot, abban az esetben sem, ha azt piaci értéken hajták végre és annak következtében az átadó (jogelőd) társaságnál számviteli nyereség vagy veszteség keletkezik.

²³ Számv. tv. 49 § (9)

²⁴ Számviteli törvény 77. § (3) k) és 80. § (2) k)

4. Záró gondolatok

A fenti elemzést folytathatnák további adókkal (pl. ágazati adók), melyek között akadna közvetlen adónak minősülő adó is (pl. energiaellátók jövedelemadója). Mivel azonban széles adózói kört ezen adónemek nem érintenek, azok részletes elemzésétől eltekintünk.

Következő leválással kapcsolatos hírlevelünkben a nagyobb érdeklődésre számot tartó közvetett adókkal, elsősorban az általános forgalmi adóval és az illetékkel foglalkozunk majd.

Amennyiben bármilyen kérdése merülne fel a leírtakkal kapcsolatban, keressen minket bizalommal!

2025.10.14.

Üdvözlettel:

a PMX Csapata

Tisztelt Olvasó!

Minden {pmx} kiadványt a lehető legnagyobb gonddal és figyelemmel állítunk össze, az elmúlt közel három évtized során megszerzett ismereteink és gyakorlati tapasztalataink birtokában. S éppen ezen ismeretek mondatják velünk azt, hogy adózási szempontból szinte nincs két egyforma eset, sokszor egy jelentéktelennek tűnő eltérés alapvetően érintheti, változtathatja meg egy ügylet, tranzakció vagy éppen juttatás adókötelezettségét. Erre tekintettel kérjük, hogy nagyon gondosan mérlegelje, ha üzleti döntéseit kizárólag ezen kiadványban foglalt tartalomra alapozva hozza meg és nem konzultál adószakértőjével a konkrét eset kapcsán. Mi nyomatékosan hangsúlyozzuk azt, hogy minden esetben ki kell kérni a konkrét ügyről a szakértő véleményét és megalapozott, felelősségteljes döntés csak ennek birtokában hozható.

A fentiek miatt a kiadvány nem megfelelő gondossággal történő felhasználásából fakadó semmilyen kárért nem tudunk felelősséget vállalni.

Megértését köszönjük!



Szalai János partner